

项目支出预算绩效评价报告

(部门评价)

项目支出名称：教学综合业务费

项目实施日期：2020年1月1日—2020年12月31日

预算主管部门名称：青岛西海岸新区教育和体育局

预算实施单位名称：青岛西海岸新区第五高级中学

组织评价负责人：崔强

预算主管部门负责人：于瑞泳

2021年6月

目 录

概 述.....	3
(一) 项目基本情况简述.....	3
(二) 评价结论和绩效实现分析简述.....	3
(三) 取得经验、存在问题及建议措施简述.....	4
一、项目基本情况.....	6
(一) 项目立项背景及实施目的.....	6
(二) 主要内容及实施情况.....	6
(三) 资金投入和使用情况.....	7
(四) 项目绩效目标.....	7
二、绩效评价工作开展情况.....	8
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	8
(二) 绩效评价依据、评价原则及方法.....	8
(三) 绩效评价指标体系.....	9
(四) 绩效评价工作过程.....	10
三、综合评价情况及评价结论.....	11
(一) 综合评价情况.....	11
(二) 评价结论.....	11
四、绩效评价指标分析.....	12
(一) 项目决策情况.....	12
(二) 项目过程情况.....	13
(三) 项目产出情况.....	13
(四) 项目效益情况.....	14
五、单位自评复核情况.....	14
六、项目主要经验及做法.....	14
七、存在的问题和建议.....	14
(一) 存在的问题.....	15
(二) 建议和改进措施.....	15
八、其他需说明的问题.....	15
九、评价机构及人员.....	15

概 述

（一）项目基本情况简述

为保障学校日常教育教学设备使用，保障学校师生教学办公取暖、物业管理和教学业务活动车辆租赁等，解决寄宿制学校教师绩效工资总量提高部分。提高办学管理水平，让师生满意；合理分配公共资源，提高设施最大利用率。按照区财政局文件要求，经区教体局、财政局审批同意，青岛西海岸新区第五高级中学 2020 年度用学校收费安排了“教学综合业务费”项目，预算金额 417 万元，实际支出 417 万元。

（二）评价结论和绩效实现分析简述

该项目得分 91 分，绩效评价等级为“优秀”。该项目资金由学校收费安排，可以用于学校设备购置、人员经费、物业、取暖等方面，符合资金使用管理规定，制定了较合理的绩效目标和内部控制制度，严格按照人社局和教体局核定的额度发放寄宿制学校绩效工资，严格按照政府采购文件进行相关政府采购业务，并进行及时验收付款和审计等，预算执行率高。但在预算编制过程中需充分论证，减少预算调整，在项目过程管理当中需要不断完善项目资金管理制度，加大项目跟踪和监督考核力度，及时解决出现的问题。项目产出和项目效果良好，项目产出在取暖面积、车辆租赁、有效控制成本方面不足；项目效益方面，在学校改善办学条件的实现程度等方面需要提高。学校根据文件要求对该项目进行了绩效自评。教体局评价小组根据评价原则和方法，构建

完善了个性评价指标体系并进行了打分和评价。

1. 决策指标总分值 15 分，实际得分 14 分。扣分原因是编制预算时考虑不够充分，导致出现金额较大的预算调整现象

2. 过程指标总分值 25 分，实际得分 23 分。扣分原因是未制定相应的项目资金管理办法，未定期开展项目跟踪、督导、考核等。

3. 产出指标总分值 30 分，实际得分 27 分。扣分原因是部分产出目标未达到以及没有制定产出成本控制措施，制定的产出成本控制措施有待加强。

4. 效益指标总分值 30 分，实际得分 27 分。扣分原因是改善办学条件的实现程度需要进一步提高。

（三）取得经验、存在问题及建议措施简述

1. 取得经验与做法

（1）充分发挥资金效益。利用学校收费解决了寄宿制学校绩效工资、取暖、物业、校舍维修等维持学校正常允运转必须事项，发挥项目资金最大效益。

（2）严格执行财务制度。严格按照上级要求和相关制度安排执行预算，尤其是严格执行“三重一大”决策制度。

（3）预算执行率高。该项目预算执行率达到 100%。

2. 存在问题

（1）预算编制不够充分，年中出现重大预算调整，如将设备购置调整为校舍维修。

（2）专项资金管理办法不够完善。

(3) 缺乏有效的项目跟踪、监督、考核措施。主要是缺乏对物业管理的定期考核以及对取暖效果的摸查改进。

(4) 缺乏有效的成本控制措施，在车辆租赁、校舍维修、图书采购、取暖等方面未制定成本节约方案。

3. 建议措施

(1) 不断提高编制预算的科学性，合理设定绩效目标，确保按照设定的目标执行财政预算。

(2) 不断完善专项资金管理办法。

(3) 加大项目跟踪力度，做好项目执行过程中监督和考核工作。

(4) 制定有效的成本控制方案。

2021年6月1日-6月15日，青岛西海岸新区教育和体育局财务部（计财科）负责，对区第五高级中学2020年“教学综合业务费”项目的绩效情况进行了绩效评价。

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

为保障学校日常教育教学设备使用，保障学校师生教学办公取暖、物业管理和教学业务活动车辆租赁等，解决寄宿制学校教师绩效工资总量提高部分。提高办学管理水平，让师生满意；合理分配公共资源，提高设施最大利用率。2020年学校收费收入417万元，根据财政要求全部安排为“教学综合业务费”项目。

（二）主要内容及实施情况

学校2020年度安排教学综合业务费项目，主要包括购买空调、工作桌台、图书、室外电缆改造等维修以及支付供热费、物业费、寄宿制绩效工资等，用以保障教育教学顺利开展，为教育教学服好务。

1. 项目组织管理情况。

该项目是为了保障学校教育教学工作顺利进行，确保取暖、物业管理、车辆租赁等各类需求、解决寄宿制学校教师绩效工资总量提高部分以及购置工作桌台、图书、为高考添置空调及室外电缆改造维修等而确立的。该项目的各明细项目先由各责任部门提出工作计划或安排，经学校办公会讨论后确定立项。按照学校的学校财务管理制度及内部控制制度，财务开支实行校长审批制度，各明细项目资金的开支先由责任部门按计划制表经部门领导

审批同意后，由分管副校长和分管财务的领导审核，最终报校长签字审批。

2. 项目实施情况。

2020 年教学综合业务费预算金额为 417 万元，包括车辆租赁费、供暖费、物业管理、寄宿制学校教师绩效工资和图书、工作桌台等。学校总务处牵头，组织各相关部门对能改善办学条件和办学水平，提高教育教学质量的相关措施进行了实施。其中主要明细项目如下：空调采购项目采用网上直购方式，图书、工作桌台采用定点采购方式，及时进行成交公告等；物业服务费首次采购采用竞争性谈判方式；室外电缆改造、自来水消防管道更换以及楼舍走廊灯更换工程采取竞争性谈判方式进行招标，按时签订了合同、工程备案、审计和工程验收。

实施项目中把原预算中的学生课桌椅、阅览桌凳、书架等调整为空调采购和维修，金额 90 万元，其中安排空调 29.80 万元，校舍维修 58.20 万元、会议桌 2 万元。

（三）资金投入和使用情况

1. 资金投入情况。项目计划资金总投入 417 万元，其中：区级计划投入 417 万元。2020 年度资金安排 417 万元，其中：区级预算安排 417 万元。资金全部为学校收费安排。

2. 资金使用情况。2020 年度实际支付 417 万元，其中：区级资金 417 万元。

（四）项目绩效目标

1. 绩效总目标。保障教育教学顺利开展，为教育教学服好务。

2. 绩效年度目标。保障学校日常教育教学设备使用，保障学校师生教学办公取暖、物业管理和教学业务活动车辆租赁等，解决寄宿制学校教师绩效工资总量提高部分。提高办学管理水平，让师生满意；合理分配公共资源，提高设施最大利用率。

3. 绩效目标调整情况。

2020年6月申请调整教学综合业务费中明细项目。调整原因是因疫情影响高考推迟一个月进行，6月8日接到区局通知要求为高考考场安装空调，需要新增容630KVA箱式变压器及变配电送电系统和低压输电线路、购买空调等，将其中的教学装备等90万元调减；同时调增70台空调29.8万元、会议桌2万元、室外电缆改造工程等58.2万元，共调增90万元。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

为实现全面绩效管理、提高预算资金使用效果，对学校2020年度教学综合业务费项目进行绩效评价，目的是通过对事前、事中、事后全方位的评价，客观科学的对项目事前立项、事中管理控制及跟踪执行情况、事后效果进行归纳分析，以便查找项目执行过程中存在的问题，利用评价结果，帮助改进项目实施机制，为将来项目有效实施提供帮助和指导。

（二）绩效评价依据、评价原则及方法

该项目的绩效评价依据主要分为：项目立项、业务管理、财务管理、产出效果几个方面，评价证明材料主要来源于与项目相关的政策法规、集体决策资料、资金拨付台账、项目日常进展等

过程资料，同时还进行了满意度调查问卷，对其结果进行了统计分析。

评价原则：

（1）绩效导向原则。预算管理各个环节的活动都要以绩效为核心导向，将绩效管理贯穿于预算管理的全过程，实现财政资金运行和预算管理效益最大化。

（2）目标管理原则。预算编制时要设定明确的绩效目标、预算执行中要实施绩效跟踪监控，预算完成后要评价绩效目标实现等情况，围绕绩效目标及其实现的途径和方式开展全过程预算绩效管理。

（3）有序推进原则。以预算绩效管理工作规划为指导，有序推进预算绩效管理工作，逐步实现预算绩效管理范围和内容的全覆盖。

（4）科学规范原则。预算绩效管理要采用科学的体系、规范的程序、适当的方法、明确的措施，保障各项管理工作的有效性，提高全过程预算绩效管理质量。

（三）绩效评价指标体系

1、决策、过程指标分类中的一、二、三、四级指标大部分继续使用财政下发文件中的内容、参考分值、评分标准等，教体局评价小组对少数部分指标进行了完善。

2、对产出、效果指标分类中的四级指标及参考分值和评分标准进行完善。产出指标中根据学校实际情况，共设置了四级指标 18 个，其中产出数量 8 个，用于反映购买图书、工作桌台、

空调、取暖面积、物业面积、车辆租赁次数、寄宿制教师的数量和电缆改造等完成率；产出质量 5 个，用于反映供暖温度、物业效果、教育教学教研接送任务、教育教学质量达标、校舍维修验收合格情况；产出时效 3 个，用于反映供货及补贴工资发放及时性；产出成本 2 个，反映成本列支范围和控制措施有效性。效果指标共设了 7 个四级指标，删除了生态效益指标，其中社会效益 2 个，反映改善办学条件，满足学生进入高中学习的愿望；可持续影响 2 个，反映教学办公设施进一步完善，办学水平不断提高；满意度调查 3 个，反映学生、教师、社会的满意度情况。

3、证明采集方法及过程

- (1) 通过学习学校提供的各种文件资料进行整理分析所得；
- (2) 通过汇总的各种文件材料进行整理分析所得；
- (3) 实地抽查财务资料获得资金使用及效果的数据；
- (4) 发放调查问卷给教师、学生及家长获取满意度的数据。

(四) 绩效评价工作过程

1. 前期准备

- (1) 组织成立绩效评价工作小组；
- (2) 联系学校项目责任部门，获取项目实施相关文件；
- (3) 制定项目绩效评价工作方案。确定评价方法，构建该项目绩效评价指标体系，利用专家打分法设定分值，明确项目评价的时间进度安排。

2、组织实施

- (1) 查阅项目相关文件，例如：年初预算、工作计划、实

施过程的招标文件、集体决策资料等。

(2) 查阅项目实施的资金账目；

(3) 实地到各年级随机抽取进行调查问卷；

(4) 召开绩效评价小组会议，按照共性指标和设定的个性指标，进行评价分析，撰写绩效评价报告初稿；同时总结经验，查找问题并提出改进建议及措施。

(5) 教体局评价小组撰写绩效报告初稿给学校征求意见，将修订后的报告报送领导审阅，领导同意后报财政局。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 综合评价情况

评价指标类别	所赋分值	评价得分	评述与等级
项目决策	15	14	合理可行
项目过程	25	23	管理有效
项目产出	30	27	产出良好
项目效益	30	27	效果较满意
绩效评价结果	100	91	优秀

(二) 评价结论

2020年度本项目绩效评价等级为“优秀”。本项目符合国家财经法规和财务管理制度管理规定，符合相关财务会计制度要求等，项目管理规范，资金使用符合规定，具有有效的财务内部控制制度，特别是严格执行“三重一大”有关规定。项目产出和项目效果有待提高，项目产出在部分产出数量方面为实现绩效目标，项目效果在改善办学条件的实现程度上还有待提高，教师对学校办学条件满意度需要提高。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. 项目立项方面。

项目立项设定分值为 4 分，实得 4 分。立项依据充分，立项程序规范。项目立项符合财政局和教育体育局的预算政策规定，符合学校发展的五年规划及 2020 年度工作计划，符合公共财政支出范围，不扣分。

2. 绩效目标方面。

绩效目标设定分值为 6 分，实得 6 分。

（1）绩效目标合理，该项目绩效目标能够全面准确反映工作目标任务，符合客观实际，预期产出符合正常业绩水平，绩效目标并与预算资金规模匹配，不扣分。

（2）绩效指标明确。项目绩效指标进行细化，对产出和效益指标共设了 24 个四级具体指标，基本能够全面反映该项目的绩效情况，不扣分。

3. 资金投入方面。

资金投入设定分值为 5 分，实得 4 分，预算编制较为科学，资金分配合理。“教学综合业务费”预算项目资金主要来源于本级财政拨款，资金到位及时。该资金由财证授权支付，已全部按时足额到位。在预算编制科学性方面需要提高，2020 年在执行预算是出现较大金额的预算调整，扣 1 分。

（二）项目过程情况

1. 资金管理方面。资金管理设定分值为 11 分，实得 11 分。

(1) 预算执行率：2020 年度“教学业务综合费”项目年度预算额度为 417 万元，2020 年 7 月调整替换明细项目教学设备为空调及配套设施等 90 万元，实际执行 417 万元，预算执行率为 100%，不扣分。

(2) 资金使用合规性：资金使用符合财务制度及专项资金管理办法，资金拨付有完整的审批程序和用途，无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，不扣分。

2. 固定资产管理方面。设定分值 4 分，实得 4 分。

新增固定资产及时准确入账，使用充分有效，不扣分。

3. 组织实施方面。组织实施设定分值 10 分，实得 8 分。

(1) 管理制度健全性：制定了财务管理制度及内部控制制度，制度合法、合规、完整。组织领导机构健全、职责分工明确。未制定相应的专项资金管理制度，扣 1 分。

(2) 制度执行有效性：项目符合法律法规和相关管理规定，2020 年度教学业务综合费主要有学校各年级及主要职能部门实施，所有具体项目分工明确，决策、执行、监督相互独立。未定期开展项目跟踪、督导、考核，扣 1 分。

(三) 项目产出情况

1. 产出数量方面。产生数量设定分值 16 分，实得 14 分。其中车辆租赁数量未达到年度指标值，其余皆符合，扣 2 分。

2. 产出质量方面。产出质量设定分值 8 分，实得 8 分。

3. 产出时效方面。产出时效设定分值 3 分，实得 3 分，完成及时性较高。

4. 产出成本方面。产出成本设定分值 3 分，实得 2 分。项目成本与项目内容配备，符合项目成本列支单位，但在对项目采取有效成本控制措施方面有待加强，扣 1 分。

（四）项目效益情况

1. 实施效益方面。实施效益设定分值 20 分，实得 17 分。产生了较好的社会效益，在改善办学条件的实现程度等方面还需继续提高，扣 3 分。

2. 满意度方面。满意度设定分值 10 分，实得 10 分。其中学生对学校总体满意度为 95%，社会公众（学生家长）对学校的总体满意度为 96%，教师对学校的总体满意度为 93%，不扣分。

五、单位自评复核情况

2020 年度教学综合业务费项目支出评价指标及其赋分权重设置科学合理，指标完成值真实准确、佐证材料充分可靠、评分客观合理。绩效自评不存在自评敷衍了事、弄虚作假的情况。

六、项目主要经验及做法

将影响办学条件、教学水平和教学质量的各明细重要项目纳入范围，年度内及时开展相关工作，有力的保障了教育教学工作地顺利开展，满足了教育教学所需，让学生快乐地学习，教师能够全身心投入到教育教学工作中。

七、存在的问题和建议

（一）存在的问题

（1）预算编制不够充分，年中出现重大预算调整，如将设备购置调整为校舍维修。

(2) 专项资金管理办法不够完善。

(3) 缺乏有效的项目跟踪、监督、考核措施。主要是缺乏对物业管理的定期考核以及对取暖效果的摸查改进。

(4) 缺乏有效的成本控制措施，在车辆租赁、校舍维修、图书采购、取暖等方面未制定成本节约方案。

(二) 建议和改进措施

(1) 不断提高编制预算的科学性，合理设定绩效目标，确保按照设定的目标执行财政预算。

(2) 不断完善专项资金管理办法。

(3) 加大项目跟踪力度，做好过程考核。

(4) 制定有效的成本控制方案。

八、其他需说明的问题

(一) 关于评价责任的说明

1. 学校对提供资料的完整性、真实性负责。

2. 教体局评价小组对评价的客观性、公允性负责。

(二) 关于影响本项目绩效评价局限性的说明

本项目是学校收费安排的项目，部分产出指标受学校实际收费上缴财政专户情况的客观影响。

(三) 提示报告使用者注意事项的说明

无

九、评价机构及人员

序号	姓名	专业	职称或执业资格	所在具体单位
1	崔强	会计	会计师	区教体局

2	崔增强	会计	会计师	区教体局
3	纪杉	会计	助理会计师	区教体局
4	王爽	会计	会计员	区教体局

青岛西海岸新区教育和体育局

2021年6月20日

